

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant, FGV o l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1998, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data, i que adjuntem íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes, els va formular el director-gerent de FGV el 15 de març de 1999 i foren aprovats pel Consell d'Administració de l'Entitat en la sessió de data 26 de març de 1999. Llevat de l'advertiment que fem en l'apartat 1.2, el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 FGV té afectat a la seua explotació un conjunt d'inversions realitzades després del 31 de desembre de 1986 per l'Administració central, però que encara no han sigut adscrites formalment i sobre el valor de les quals l'Entitat no disposa d'informació completa i suficient; tals inversions no s'inclouen en els comptes anuals a 31 de desembre de 1998 (vegeu l'apartat 4.2.1).
- 1.3 Llevat d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si no fos per l'excepció causada per la limitació a l'abast descrita en el paràgraf 1.2, els comptes anuals de FGV de l'exercici de 1998 -que s'adjunten en l'annex d'aquest informe- mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1998 i el resultat de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a interpretar-los i comprendre'ls de forma adequada, d'acord amb principis i normes comptables generalment acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment, per part de FGV, de la legalitat vigent en la gestió de fons públics durant l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 1998. L'examen s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades i s'hi han portat a efecte les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris segons les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establits en:

- Llei 3/1986, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, de creació de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 3/1996, de 30 de desembre, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana, que modifica certs articles de la llei de creació de FGV.
- Llei de la Generalitat Valenciana 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 1998.
- Reial decret 1.496/1986, de 13 de juny, sobre traspàs a la Comunitat Valenciana dels serveis ferroviaris explotats per Ferrocarriles de Vía Esrecha del Estado (FEVE).
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Estatut de FGV, aprovat pel decret 144/1986, de 24 de novembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, pel qual s'aprova la informació que han de retre les entitats públiques.

2.2 Conclusió general

En la revisió efectuada, amb l'abast descrit, no hem detectat incompliments significatius de la normativa citada durant el període objecte d'examen.

En els apartats següents d'aquest informe, s'indiquen les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de FGV

FGV es crea amb la llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, com una entitat de dret públic que té per objecte l'explotació i gestió de les línies de ferrocarril i els serveis complementaris de transports transferits a la Generalitat Valenciana per virtut del reial decret 1.496/1986, de 13 de juny; així com d'aquells que la mateixa Generalitat puga encomanar-li. L'Entitat depén de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transport (COPUT).

3.2 Activitat desenvolupada en 1998

Les principals actuacions realitzades per l'Entitat durant 1998, segons la informació subministrada per aquesta, es resumeixen tot seguit.

Pel que fa al programa d'ampliació del Metro, s'han obert nous trams en la línia 3: Prolongació entre l'Albereda i l'Avinguda del Cid i un ramal entre les estacions de Jesús i Xàtiva.

S'ha escomés una nova configuració de la xarxa: els nous trams han passat a actuar com una prolongació de la línia 3, les línies 1 i 2 s'integren en una única línia i les línies 1 i 3 comparteixen nou estacions i queden, a partir de setembre de 1998, de la manera següent: la línia 1 comprén les anteriors línies 1 i 2, Castelló de la Ribera-Bétera i Torrent-Llíria, respectivament; aquesta única línia parteix de Castelló de la Ribera i es desdobla en l'estació d'enllaç en direcció a Bétera i a Llíria; la línia 3 comprén l'anterior línia 3 de Rafelbunyol-Albereda i el nou tram Albereda-Avinguda del Cid i ramal a Jesús, continuant fins a Torrent, compartint vuit estacions amb la línia 1. La línia 4 segueix igual i correspon al tramvia d'Enllaç a Dr. Lluch.

Al seu torn, s'han adquirit quatre noves unitats de tramvia, s'han modernitzat les unitats de la línia Alacant-Dénia i s'hi han millorat les condicions de seguretat.

Al llarg de 1998 s'han eliminat, a la província de València, divuit passos a nivell de senyals fixos. Aquestes actuacions, realitzades amb la col.laboració dels municipis afectats, s'han centrat a Picassent, l'Eliana, Llíria i la Pobla de Vallbona.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de FGV al tancament de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1997, es mostren a continuació, en milions de pessetes.

Actiu	31-12-98	31-12-97	Variació
Immobilitzat	78.426	52.192	50,3%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	148	35	322,9%
<i>Immobilitzacions materials</i>	77.443	51.256	51,1%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	835	901	(7,3%)
Actiu circulat	3.681	4.126	(10,8%)
<i>Existències</i>	504	478	5,4%
<i>Deutors</i>	2.108	2.355	(10,5%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	919	1.204	(23,7%)
<i>Tresoreria</i>	129	74	(74,3%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	21	15	40,0%
Total Actiu	82.107	56.318	45,8%
Passiu	31-12-98	31-12-97	Variació
Net patrimonial	3.483	3.183	9,4%
<i>Patrimoni d'afectació</i>	9.009	9.009	-
<i>Aportació G.V. fons patrimonial</i>	7.289	5.861	24,4%
<i>Resultat d'exercicis anteriors</i>	(11.687)	(9.782)	19,5%
<i>Aportació de la G.V.</i>	5.761	5.617	2,6%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(6.889)	(7.522)	(8,4%)
Ingressos per a distribuir diversos exers.	54.760	28.370	93,0%
<i>Subvencions de capital</i>	8.338	9.108	(8,5%)
<i>Ingressos per béns cedits per G.V</i>	46.422	19.262	141,0%
Provisions per a riscos i despeses	787	764	3,0%
Creditors a llarg termini	16.102	20.824	(22,7%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	16.102	20.824	(22,7%)
Creditors a curt termini	6.975	3.177	119,6%
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	5.225	1.999	161,4%
<i>Creditors comercials</i>	819	636	28,8%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	931	542	71,8%
Total Passiu	82.107	56.318	45,8%

Quadre 1

Les variacions més destacables produïdes en l'actiu del balanç corresponen a: "Immobilitzacions materials", l'augment de les quals es deu fonamentalment a les altes procedents dels béns cedits en l'exercici per la COPUT; "Deutors", pel descens en el saldo pendent de cobrament de subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana, i a la reducció de l'import de les inversions financeres temporals; tal i com es comenta respectivament en els apartats 4.2.1, 4.2.2 i 4.2.3 d'aquest informe.

En el passiu del balanç destaca l'increment en les aportacions de la Generalitat Valenciana al fons patrimonial i l'increment dels ingressos per béns cedits de la Generalitat Valenciana per l'import de les cessions produïdes en 1998; tal i com indiquem en els apartats 4.2.4 i 4.2.5 d'aquest informe.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

L'immobilitzat material, que s'eleva a 77.443 milions de pessetes, és el component més significatiu del balanç, ja que constitueix el 94,3% dels actius totals (el 91% en 1997). En aquest epígraf s'integren les inversions realitzades directament per la C.O.P.U.T., que puguen, netes d'amortitzacions, a 46.423 milions de pessetes; els elements de l'immobilitzat adquirit o construït per l'Entiat, per un import net de 27.049 milions de pessetes; i els béns adscrits FGV per la llei 4/1986, amb un valor net comptable de 3.971 milions de pessetes.

L'immobilitzat material es valora al preu d'adquisició o al cost de producció, incloent en el preu d'adquisició el valor de compra i tots els costos accessoris d'instal·lació fins a la seua posada en funcionament. En cap cas no s'inclouen les despeses financeres en el preu d'adquisició. Quan el preu de compra s'estableix en moneda estrangera, el tipus de canvi que s'hi aplica, per regla general, és el de la data de recepció del bé.

Sense perjudici d'aquest criteri general, l'immobilitzat material que -per virtut del reial decret 1.496/1986- fou transferit a la Generalitat Valenciana i posteriorment adscrit per aquesta a FGV -per la llei 4/1986-, es presenta valorat d'acord amb la liquidació efectuada per F.E.V.E, a 31 desembre de 1986.

Les inversions realitzades directament per la C.O.P.U.T. i lliurades a FGV -després d'haver-les finalitzades- per a la seua posada en servei i explotació, es recullen en el balanç d'acord amb la valoració reflectida en les certificacions de la C.O.P.U.T.

El moviment, durant l'exercici de 1998, dels distints grups d'elements que componen aquest epígraf, es mostren a continuació, en milions de pessetes:

Categories	Saldos a 31-12-97	Addicions	Baixes i regularitzacions	Traspassos	Saldos a 21-12-98
Terrenys	1.398	2	-2	-	1.398
Edificis i d'altres construccions	4.549	113	-	13	4.675
Instal.lacions fixes ferroviàries	32.565	28.504	-5	-187	60.877
Maquinària, instal. i utilatge	1.373	180	-7	-6	1.540
Mobiliari i estris	206	21	-1	-	226
Equips procés d'informació	922	69	-98	3	896
Elements de transport	24.565	397	-56	-25	24.881
Recanvis d'immobilitzat	1.443	7	2	-	1.452
Immobilitzat en curs	933	616	-453	202	1.298
Total valors de cost	67.954	29.909	(620)	0	97.243
Amortització acumulada	(16.698)	(3.246)	144		(19.800)
Valor net	51.256				77.443

Quadre 2

Les amortitzacions de l'immobilitzat material es calculen en funció de la vida útil estimada dels distints elements. El càrrec al compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1998 pel concepte d'amortització, ha ascendit a 3.246 milions de pessetes (apartat 4.4.2).

L'amortització acumulada és de 19.800 milions de pessetes; cosa que representa un 20,4% de l'immobilitzat. Segons els registres comptables, el valor dels béns totalment amortitzats a 31 de desembre de 1998, és de 2.353 milions de pessetes.

a) **Classificació de l'immobilitzat**

En compliment del que es disposa en la llei 3/1996, de 30 de desembre, que modifica la llei de creació de FGV per tal d'adequar-la a la normativa comunitària, l'Entitat va formar al seu dia un inventari, en el qual, a més dels seus béns patrimonials, va incloure els de titularitat de la Generalitat Valenciana, adscrits a FGV fent la distinció entre els de caràcter demanial i els patrimonials.

El quadre següent mostra un resum del dit inventari a 31 de desembre de 1998, en el qual figuren els imports bruts dels elements agrupats segons els epígrafs establits en la llei de creació de FGV (en milions de pessetes).

1. Béns patrimonials de FGV	93.417
1.a. Béns mobles adscrits a les línies ferroviàries de titularitat autonòmica que explota FGV.	88.419
1.b. Béns immobles que FGV haja adquirit o que puga adquirir per qualsevol títol o que li puguen ser cedits.	4.914
1.c. Béns de domini públic després d'haver sigut desafectats.	84
2. Béns la titularitat dels quals deté la G.V.	1.076
2.a. Béns de domini públic	1.076
2.b. Béns patrimonials	0
3. D'altres elements d'immobilitzat	2.750
3.a. Recanvis	1.452
3.b. Immobilitzat en curs	1.298
Total immobilitzat FGV	97.243

Quadre 3

Com podem observar, el 96,1% dels elements d'immobilitzat comptabilitzats per l'Entitat, estan classificats com a béns patrimonials de FGV, de caràcter moble i immoble; mentre que els béns demaniais o patrimonials de la Generalitat Valenciana en constitueixen un 1,1% del total. El 2,8% restant correspon a uns altres elements no classificables en les agrupacions anteriors establides per la llei citada.

Com a béns patrimonials, s'hi inclouen les inversions efectuades per la C.O.P.U.T., per import de 47.640 milions de pessetes, les adquisicions efectuades per FGV, per 37.291 milions de pessetes, i una part dels béns adscrits, per 8.486 milions de pessetes. Els béns que són de titularitat de la Generalitat Valenciana, corresponen en la seua totalitat a la resta dels elements adscrits, per 1.052 milions de pessetes.

b) Immobilitzat adscrit a FGV

Els elements d'immobilitzat transferits a FGV per la llei 4/1986, foren registrats per 8.400 milions de pessetes (10.648 milions de pessetes en els comptes corresponents a cada element i 2.248 milions de pessetes en comptes d'amortització acumulada), amb abonament al compte "Patrimoni d'afectació" (vegeu l'apartat 4.2.4). L'adscripció formal dels elements es produí el 31 d'octubre de 1996, mitjançant la firma de l'acta de lliurament i recepció prevista en el conveni de transferència dels béns que foren traspasats per F.E.V.E a la Generalitat Valenciana i que aquesta va adscriure posteriorment a FGV.

El valor net comptable dels citats elements a 31 de desembre de 1998, ascendia a 3.971 milions de pessetes: 9.537 milions de pessetes figuren comptabilitzats com a immobilitzat brut i 5.566 milions de pessetes, com a amortització acumulada.

Després del 31 de desembre de 1986, l'Administració central ha realitzat inversions per a ús de FGV que no han sigut adscrites formalment, i l'Entitat no disposa d'informació adequada i suficient per a valorar-les; raó per la qual no han sigut registrades comptablement.

Al seu torn, el valor net comptable de les inversions executades directament per la C.O.P.U.T. i lliurades després de la seua finalització a l'Entitat, perquè les posés en servei i les explotés, s'eleva a 31 de desembre de 1998 a 46.423 milions de pessetes (47.640 milions de pessetes figuren registrats en els comptes d'immobilitzat material i 1.217 milions de pessetes, com a amortització acumulada), sent la contrapartida la d'"Ingressos per a distribuir en diversos exercicis". Aquest import recull el lliurament efectuat per la C.O.P.U.T. durant 1998 per import de 27.709 milions de pessetes, corresponent al cost de les obres de la línia 5 del metro en el tram Albereda-Avinguda. Quant a això, cal destacar que no hi ha constatació de l'acord de cessió o adscripció formal per virtut del qual es produeixen els lliuraments citats.

Basant-nos en això d'abans, podem ressaltar la falta d'homogeneïtat en el tractament comptable dels elements d'immobilitzat adscrits formalment a l'entitat i els lliurats per al seu ús i explotació. Aquests elements, atenent a principis comptables de general aplicació, haurien de comptabilitzar-los com a immobilitzat material quan se'n cedisca la propietat, o com a immobilitzat immaterial quan se'n cedisca el dret d'ús amb abonament a "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis".

Si l'Entitat havia comptabilitzat l'adscripció dels béns provinents de l'Administració central per virtut del conveni de transferència amb el criteri indicat, l'efecte sobre els comptes anuals de l'exercici de 1998 hauria sigut el següent:

- Reclassificació de 3.971 milions de pessetes de l'epígraf "Immobilitzacions materials" a l'epígraf "Immobilitzacions immaterials" (9.537 milions de pessetes d'immobilitzat brut i 5.566 milions de pessetes d'amortització acumulada).
- Reclassificació de 8.400 milions de pessetes del compte "Patrimoni d'afectació", que figura en l'epígraf de "Net patrimonial", traspasant 3.971 milions de pessetes a l'epígraf "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", 4.152 milions de pessetes a "Resultes d'exercicis anteriors" -pels ingressos imputables a exercicis passats-, i 277 milions de pessetes a "Pèrdues i beneficis" -pels imputables a 1998.

En conseqüència, l'Entitat hauria d'homogeneïtzar -si és el cas- el tractament comptable dels elements adscrits o cedits per la Generalitat Valenciana, obtenir la informació necessària per a comptabilitzar les inversions efectuades per l'Administració central que han sigut afectades a la seua explotació i procedir a la seua adscripció formal, així com de les inversions cedides per la C.O.P.U.T.

c) Informació sobre el patrimoni de FGV

Tal com hem comentat, la llei 3/1996, de 30 de desembre, va establir una classificació de béns de l'Entitat en funció de la seua titularitat, la qual, malgrat estar pendent de desenvolupament estatutari, ha sigut oportunament incorporada a l'inventari. Tanmateix, aquesta mateixa classificació no ha tingut incidència comptable en l'immobilitzat del balanç.

La citada llei no indicava res sobre el tractament comptable de l'immobilitzat; això no obstant, l'adequada informació sobre el patrimoni de l'Entitat aconsellaria coordinar el balanç i l'inventari, ja que, a pesar de ser idèntic el contingut de tots dos, les agrupacions internes per titularitat que presenta l'inventari no es corresponen amb el desglossament en epígrafs de material o immaterial (propietat o drets d'ús) de l'immobilitzat del balanç.

Segons que es mostra en el quadre 3, en l'inventari figuren béns classificats com a patrimonials de FGV, per import de 93.417 milions de pessetes, que efectivament tenen reflex comptable en l'epígraf "Immobilitzacions materials". Però figuren béns de titularitat de la Generalitat Valenciana adscrits a FGV, per import de 1.076 milions de pessetes, que consten igualment en l'immobilitzat material; quan, atenent al criteri comptable proposat en el punt anterior, haurien de figurar en l'epígraf "Immobilitzacions immaterials".

Cal manifestar, pel que fa a aquests 1.076 milions de pessetes, que en corresponen 1.052 milions de pessetes a immobilitzat transferit a FGV per la llei 4/1986, traspassats per F.E.V.E. a la Generalitat Valenciana i que aquesta adscrigué a FGV. És a dir, dels 9.537 milions de pessetes bruts, 3.971 milions de pessetes nets, valor a 31 de desembre de 1998 dels elements transferits de F.E.V.E. a FGV, solament aquests 1.052 milions de pessetes conserven en l'actualitat -segons l'inventari- la titularitat de la Generalitat Valenciana.

Per tant, la combinació del criteri de comptabilització de l'immobilitzat amb la classificació de la titularitat que realitza l'inventari, reduiria de forma considerable la reclassificació comptable que -si era el cas- s'hauria pogut realitzar respecte de l'immobilitzat en adscripció provinent de l'Administració central proposada en el punt anterior, ja que només afectaria aquests elements valorats en 1.052 milions de pessetes bruts, 773 milions de pessetes nets.

En definitiva, i malgrat que la llei 37/1996 no indique res sobre això, la classificació jurídica dels béns de l'Entitat recollida en l'inventari, podria tenir reflex en el balanç de l'Entitat. A aqueix efecte, podria aplicar-se sobre la dita classificació el criteri de comptabilitat de l'immobilitzat proposat en el punt anterior, de manera que l'epígraf "Immobilitzacions materials" coincidisca amb el patrimoni de titularitat de FGV i que l'epígraf "Immobilitzacions immaterials" coincidisca amb el patrimoni de titularitat de la Generalitat Valenciana adscrit a FGV. La coordinació suggerida entre balanç i inventari, caldria mantindre-la; sense perjudici de les actuacions que puguen sofrir la classificació dels béns o el criteri de comptabilitat de l'immobilitzat.

d) Moviments durant l'exercici

Les altes per inversions registrades en "Immobilitzacions materials" pugen a 29.909 milions de pessetes i les baixes, a 620 milions de pessetes. El desglossament per categories, l'en podem observar en el quadre 2.

Quant a les inversions de l'exercici, les altes més significatives s'han produït en els comptes d'"Instal.lacions fixes ferroviàries", que en representa el 95% del total, d'"Elements de transport" i d'"Immobilitzat en curs".

En "Instal.lacions fixes ferroviàries", després de deduir-ne l'import dels béns lliurats per la C.O.P.U.T. -comentats en el punt anterior-, que ascendien a 27.709 milions de pessetes, s'hi han registrat altes per import de 795 milions de pessetes. Per a la revisió en detall, hem seleccionat els contractes següents:

- Subministrament i instal.lació d'una subestació elèctrica de tracció a Torrent, adjudicat a l'empresa ABB Daimler-Benz Transportation per import de 104.843 milers de pessetes.
- Execució d'obres de renovació de la via en el tram Garganes-Olla d'Altea de la línia Alacant-Dénia, adjudicat a l'empresa TECSA per import de 59.503 milers de pessetes.

Tots dos contractes han sigut executats en la seua totalitat en l'exercici de 1998, i no s'hi han detectat aspectes significatius com a resultat de la seua revisió.

En el compte "Elements de transport", s'han registrat altes netes per import de 397 milions de pessetes. Hem seleccionat, per tal de revisar-lo en detall, el contracte subscrit en 1997 amb l'empresa GEC-ALSTHOM Transporte, S.A., per a la instal.lació d'equips d'aire condicionat i d'altres treballs en vuit trens de la línia fèrria Alacant-Dénia, que ascendia a 249,7 milions de pessetes. A càrrec d'aquest contracte s'han comptabilitzat despeses d'inversió en l'exercici de 1998 per import de 92,6 milions de pessetes.

El contracte preveia la finalització dels treballs que tenia per objecte el 30 de juny de 1998. Al tancament de l'exercici, l'empresa contractista només havia lliurat a FGV quatre unitats de les vuit previstes. Davant d'aquesta circumstància, els responsables de FGV han indicat que està previst aplicar, en l'exercici de 1999, les penes per incompliment de termini d'execució previstes en el contracte.

En el compte "Immobilitzat en curs" s'han registrat: altes per import de 616 milions de pessetes, en concepte d'avançaments pagats a proveïdors; baixes de 453 milions de pessetes, conseqüència de les cancel.lacions d'avançaments a proveïdors que estaven pendents de compensació a 31 de desembre de 1997, i altes per immobilitzat en curs pròpiament dit, per import de 202 milions de pessetes. El detall dels avançaments vigents a 31 de desembre de 1998 és el següent:

Empresa	Milions ptes.
Siemens, S.A.	487
Gec Alsthom Transporte, S.A.	129
TOTAL	616

Quadre 4

La concessió d'aquests avançaments i les seues condicions, les hauria d'haver aprovades l'òrgan competent de FGV i formalitzades en un document contractual subscrit amb l'empresa.

Quant a la normativa interna que regula les contractacions de l'Entitat, cal assenyalar que fou elaborada en 1992 i que des d'aquell moment s'han produït diferents canvis tant en l'estructura administrativa, com en els procediments de gestió, així com desfasaments en els imports que determinen els distints rangs; tot modificacions que aconsellarien la revisió i actualització de la dita normativa.

4.2.2 Deutors

El saldo d'aquest epígraf, que és el segon en importància quantitativa del balanç, és de 2.108 milions de pessetes i representa el 2,6% de l'actiu a 31 de desembre de 1998 (4,2% en 1997). La seua composició és la següent, en milions de pessetes.

Comptes	31-12-98	31-12-97
Clients	6	2
Deutors diversos	52	73
Generalitat Valenciana, deutora	1.663	1.917
<i>Per subvencions d'explotació</i>	<i>1.363</i>	<i>1.447</i>
<i>Per subvencions de capital</i>	<i>300</i>	<i>470</i>
Hisenda Pública, deutora	387	363
<i>Per IVA</i>	<i>387</i>	<i>362</i>
<i>IVA suportat diferit</i>	<i>-</i>	<i>1</i>
Deutors de dubtós cobrament	101	101
Provisions	(101)	(101)
TOTAL	2.108	2.355

Quadre 5

El moviment del compte "Generalitat Valenciana, deutora", es resumeix com segueix (en milions de pessetes):

Moviments	Explotació	Capital
Saldos pendents de cobrament a 31-12-97	1.447	470
Cobraments durant 1998 (del saldo a 31-12-97)	(1.447)	(470)
Subvencions G.V. de l'exercici de 1998	4.200	300
D'altres subvencions G.V. de l'exercici 1998	31	-
Cobraments durant 1998	(2.800)	-
Compensació saldo G.V. creditora a 31/12/97	(68)	-
Saldos pendents de cobrament a 31-12-98	1.363	300

Quadre 6

Del saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 1998 per subvencions d'explotació i de capital, per un total de 1.363 i 300 milions de pessetes respectivament, se n'havien cobrat en abril de 1999 1.354 milions de pessetes en concepte de subvencions d'explotació i la totalitat de les subvencions de capital pendents.

El saldo "Hisenda pública, deutora per IVA", que és de 387 milions de pessetes, recull el resultat de la liquidació anual de l'IVA la devolució del qual es sol·licita a l'Administració Tributària en gener de 1999.

4.2.3 Inversions financeres

Les inversions financeres que manté FGV es classifiquen, en milions de pessetes, en:

Inversions financeres permanents	835
Inversions financeres temporals	919
TOTAL	1.754

Quadre 7

En "Inversions financeres permanents" s'inclou el saldo d'un compte "a la vista", per import de 821 milions de pessetes, obert per l'Entitat en 1997 per a atendre els pagaments derivats de possibles contingències. Aquest saldo, caldria reclassificar-lo a inversions financeres temporals, atés el caràcter del compte.

El tipus d'interés mitjà d'aquest compte ha sigut del 4,25% i els interessos liquidats, que han sigut capitalitzats, han ascendit a 35 milions de pessetes.

En "Inversions financeres temporals" s'inclou el saldo de la cartera de valors a curt termini constituïda per un "eurodipòsit", amb un saldo a 31 de desembre de 915 milions de pessetes i un saldo mitjà anual de 2.048 milions de pessetes.

L'interés mitjà d'aquestes inversions ha sigut del 4,37% i els interessos redituats durant l'exercici han ascendit a 90 milions de pessetes.

4.2.4 Net patrimonial

El net patrimonial presenta el desglossament següent, comparat amb el de l'exercici anterior i en milions de pessetes.

Comptes	31-12-98	31-12-97
Patrimoni d'afectació	9.009	9.009
Aportació G.V. fons patrimonial	7.289	5.861
Resultats d'exercicis anteriors	(11.687)	(9.782)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	5.761	5.617
Pèrdues i beneficis	(6.889)	(7.522)
TOTAL	3.483	3.183

Quadre 8

El saldo del compte "Patrimoni d'afectació" té l'origen en el balanç de transferència a 31 de desembre de 1986 i la seua contrapartida és, fonamentalment, el valor de l'immobilitzat material que la Generalitat Valenciana ha adscrit a FGV. L'adequada comptabilitat de l'immobilitzat adscrit s'analitza en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe.

El compte "Aportació de la G.V. al fons patrimonial" recull, des de 1995, les quotes d'amortització del deute de FGV assumides per la Generalitat Valenciana, per virtut del que s'estableix en les lleis de pressuposts de la Generalitat Valenciana a partir de l'exercici de 1995, segons el detall següent:

Deute assumit (capital)	Milions ptes.
Any 1995	2.021
Any 1996	2.278
Any 1997	1.561
Any 1998 (vegeu aptat. 4.2.7)	1.429
TOTAL	7.289

Quadre 9

El compte "Resultats d'exercicis anteriors" ha experimentat el següent moviment durant l'exercici, en milions de pessetes:

Saldo 31-12-97		(9.782)
Resultat exercici 1997		(1.905)
Pèrdues i beneficis 1997	(7.522)	
Aportació G.V. 1997	5.617	
Saldo 31-12-98		(11.687)

Quadre 10

El detall del compte "Aportacions de la Generalitat Valenciana", a 31 de desembre de 1998, és el següent, en milions de pessetes:

Subvencions a l'explotació	4.232
Aportació G.V. per a despeses deute assumit	1.529
TOTAL	5.761

Quadre 11

Les aportacions de la Generalitat Valenciana per a compensar els dèficits d'explotació de FGV, consignades en la Llei de Pressuposts per import de 4.200 milions de pessetes, les han comptabilitzades en "Subvencions d'explotació", atenent al que estableix la Intervenció General en la seua resolució de 4 d'octubre de 1995. Així mateix, la Generalitat Valenciana ha registrat en aquest compte subvencions per a la coordinació de tarifes amb la EMT, per import de 32 milions de pessetes.

D'altra banda, les aportacions de la Generalitat Valenciana per a finançar els interessos i d'altres despeses financeres, incloses en la càrrega financera assumida per la Llei de Pressuposts de l'exercici, han sigut de 1.529 milions de pessetes.

Les aportacions totals de la Generalitat per a finançar l'explotació de FGV, per 5.761 milions de pessetes, no cobreixen les pèrdues de l'exercici, que han sigut de 6.889 milions de pessetes. La diferència entre tots dos imports, de 1.128 milions de pessetes, es comptabilitzarà en l'exercici de 1999 a càrrec de resultats d'exercicis anteriors.

4.2.5 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

El detall d'aquest epígraf del passiu del balanç és el següent, en milions de pessetes:

Comptes	31-12-98	31-12-97
Subvencions de capital	8.337	9.108
Ingressos per béns cedits per la G.V.	46.423	19.262
TOTAL	54.760	28.370

Quadre 12

a) Subvencions de capital

Com a subvencions de capital es registren les transferències de la Generalitat Valenciana per a finançar el programa d'inversions de cada exercici, que comprén adquisicions d'immobilitzat i reparacions excepcionals.

Fins a l'exercici de 1994, es registraven també les transferències rebudes de la Generalitat per a amortitzar el deute contret per al finançament d'inversions. A partir de 1995, la Generalitat Valenciana assumeix la càrrega financera del deute de l'Entitat -tal i com hem indicat abans-, comptabilitzant l'amortització del deute directament en el compte "Aportació G.V. al fons patrimonial" (vegeu l'apartat 4.2.4.).

El moviment de les subvencions de capital durant l'exercici de 1998, és el que resumim tot seguit.

Moviments de les subvencions de capital	Milions ptes.
Saldo a 31-12-97	9.108
Abonaments al compte:	
Subvencions concedides per la Generalitat Valenciana en 1998	300
Càrrecs al compte:	
Subvencions de la G.V. traspasades a resultats de l'exercici	(989)
Regularització baixes immobilitzat	(17)
Traspàs a comptes creditors amb la Generalitat (part no aplicada)	(41)
D'altres càrrecs	(24)
Saldo a 31-12-98	8.337

Quadre 13

Com podem observar en el quadre anterior, FGV ha registrat amb abonament a aquest compte les subvencions de capital previstes en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, per import de 300 milions de pessetes. Al seu torn, carreguen amb

abonament als comptes de creditors de la Generalitat Valenciana la part d'aquestes subvencions no aplicades a la seua finalitat (41 milions ptes.), perquè corresponen a l'IVA de les inversions realitzades.

La imputació de subvencions de capital al resultat de l'exercici, ha ascendit a 1.029 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.8); d'aquests, en corresponen 989 milions de pessetes a l'amortització de l'exercici, per la depreciació experimentada en els elements subvencionats; segons el detall següent:

- Les subvencions rebudes en l'exercici de 1988 destinades a finançar el programa d'inversions, s'imputen linealment a ingressos durant un període de deu anys, ja que no es disposa del detall suficient dels béns finançats amb les dites subvencions. La imputació a ingressos en 1998 per aquests conceptes ha sigut de 31 milions de pessetes.
- Les subvencions rebudes en exercicis posteriors a 1988 destinades a finançar el programa d'inversions, s'imputen a ingressos durant un període de temps equivalent a la vida útil dels béns finançats amb aquestes subvencions. La imputació a ingressos en 1998 per aquests conceptes ha sigut de 762 milions de pessetes.
- La imputació a ingressos de 1998 de les subvencions percebudes fins a 1994 i destinades a reemborsar préstecs, ha sigut de 171 milions de pessetes, tot aplicant unes taxes d'imputació a ingressos conformes a les corresponents taxes d'amortització dels béns finançats amb els dits préstecs.
- La imputació a ingressos de 1998 de les subvencions aplicades a les despeses activades de reparació dels automotors MAN, ha sigut de 25 milions de pessetes.

Adicionalment, la imputació a ingressos de 1998 de les subvencions destinades a atendre despeses excepcionals, han ascendit a 23 milions de pessetes.

El concepte "Regularització baixes d'immobilitzat", que puja a 17 milions de pessetes, registra la imputació al resultat de l'exercici de les subvencions pendents de traspasar al resultat (les subvencions que finançaven els elements de l'immobilitzat que es donen de baixa en l'exercici de 1998).

b) Ingressos per béns cedits per la Generalitat Valenciana

Aquest compte reflecteix la contrapartida de les inversions en infraestructures ferroviàries realitzades directament per la Generalitat Valenciana (COPUT), que posteriorment són cedides a FGV per a la seua explotació, i integrades en l'actiu de l'Entitat.

L'import que s'hi registra es correspon amb la valoració que consta en el document de cessió i s'imputa a resultats a partir de la data de posada en servei de les instal·lacions

cedides, d'acord amb els percentatges de depreciació aplicats durant el període als dits actius.

Durant l'exercici s'han produït altes per import de 27.709 milions de pessetes (tal i com s'indica en l'apartat 4.2.1), i s'ha imputat a resultat l'amortització de l'exercici, per import de 548 milions de pessetes.

4.2.6 Provisions per a riscos i despeses

La composició i el moviment de l'exercici d'aquestes provisions es mostren a continuació, en milions de pessetes:

Provisions per a riscos i despeses	Saldos 31-12-97	Aplicacions	Dotacions	Saldos 31-12-98
Provisió per a pensions i obligacions similars				
· Premi de permanència	100	(1)	21	120
· Ajudes per defunció	267	(10)	36	293
· Indemnitzacions per jubilacions anticipades	67	(13)	5	59
Provisió per a impostos	54	(25)	21	50
Provisió per a responsabilitats				
· Indemnitzacions per accidents	208	(86)	111	233
· Per a reclamacions	68	(36)	-	32
TOTAL	764	(171)	194	787

Quadre 14

a) Premi de permanència i ajudes per defunció

Durant 1998, l'Entitat ha encarregat un estudi actuarial a partir del qual FGV ha realitzat unes dotacions, per import de 21 i 36 milions de pessetes, que han permès que les provisions per premis de permanència i ajudes per defunció assolisquen uns imports de 120 i 293 milions de pessetes, respectivament; en el dit estudi han utilitzat un tipus de capitalització del 4%.

b) Provisió per a indemnitzacions per jubilacions anticipades

D'acord amb la clàusula 50.2, "Jubilacions anticipades", del V Conveni Col·lectiu Interprovincial, la seua Comissió Interpretativa acordà l'establiment de determinades indemnitzacions per jubilacions anticipades entre els 60 i els 64 anys. FGV ha obtingut durant 1998 un estudi actuarial, del qual, una vegada efectuats certs ajusts per part de FGV, es dedueix la necessitat de fer unes provisions de 59 milions de pessetes. La dotació anual ha ascendit a 5 milions de pessetes.

c) Provisió per a impostos

Correspon a l'import estimat per FGV per a possibles pagaments en concepte d'impost sobre activitats econòmiques. Addicionalment, aquesta provisió inclou, per primera vegada en aquest exercici, l'import dels impostos, taxes i contribucions especials reclamats per les entitats locals i dels quals FGV considera que està exempta. La provisió és de 50 milions de pessetes i la dotació, de 5 i 16 milions de pessetes respectivament.

d) Provisions per a responsabilitats

Dins de l'apartat "Indemnitzacions per accidents", durant 1998 s'ha fet una provisió de 111 milions de pessetes, en concepte de possibles reclamacions que poguessen originar-se per despeses funeràries i de defunció de treballadors de F.E.V.E. jubilats abans del primer de gener de 1986, sobre la base de les estimacions efectuades per l'Entitat. La provisió final per aquest concepte s'eleva a 233 milions de pessetes.

En 1998 la provisió per a reclamacions en l'àmbit laboral ha disminuït en 36 milions de pessetes, perquè FGV ha estimat en 32 milions de pessetes les possibles eventualitats en aquest camp.

Quant a la constitució de les provisions, cal manifestar que les ajudes per defunció, així com les indemnitzacions per jubilacions anticipades, tenen la consideració de mesures de previsió social, perquè tenen caràcter providencial; és a dir, estan pensades per a cobrir necessitats futures, posteriors a la prestació efectiva del treball per part del personal al servei de l'Entitat, i com que són sistemes de previsió social distints o complementaris de la Seguretat Social obligatòria, només es podran finançar amb les aportacions o quotes dels seus beneficiaris a amb qualsevol altre ingrés de dret privat, a tenor del que es disposa en la vigent disposició adicional quaranta-vuitena de la Llei de Pressuposts de l'Estat per a 1986, de 27 de desembre de 1985.

Un cas distint són les indemnitzacions per permanència, ja que aquestes prestacions no responen a una provisió, sinó a la situació actual del treballador, que veu millorades les seues retribucions per raó de la seua permanència en l'empresa. La naturalesa salarial d'aquestes indemnitzacions no ofereix dubtes, ja que les percep el treballador pel fet de trobar-se en situació de servei actiu en l'empresa.

4.2.7 Creditors a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf està compost per l'import dels deutes a llarg termini amb entitats de crèdit, que al tancament de l'exercici ascendien a 16.100 milions de pessetes (20.822 milions de pessetes a 31 de desembre de 1997).

Sobre la base del que s'estableix en l'article 36 de la Llei de Pressuposts per a 1998, la Generalitat Valenciana assumeix la càrrega del deute per a aquest exercici i, per tant, tots aquells pagaments que s'originen pels deutes registrats en aquest compte; la seua composició, amb el detall dels venciments, és la següent, en milions de pessetes:

Entitat financera	A curt termini	A llarg termini						Total
	1999	2000	2001	2002	2003	Resta	Total	
B.E.I.	227	227	227	227	227	-	908	1.135
B.E.I. (florins)	3.392	-	-	-	-	-	-	3.392
B.E.I.	275	275	275	275	275	1.650	2.750	3.025
B.E.I.								
A	192	192	192	192	192	1.340	2.108	2.300
B	308	308	308	308	308	2.160	3.392	3.700
B.C.L.								
A	185	-	-	-	-	-	-	185
B	143	-	-	-	-	-	-	143
Argentaria/B.Vcia	-	-	-	-	-	4.416	4.416	4.416
Banesto	-	-	338	338	338	1.012	2.026	2.026
B. Alacant	-	71	71	71	71	216	500	500
Total exercicis	4.722	1.073	1.411	1.411	1.411	10.794	16.100	20.822

Quadre 15

Aquests préstecs estan garantits amb avals de la Generalitat Valenciana.

Els venciments a curt termini dels préstecs detallats abans, per import de 4.722 milions de pessetes, figuren en l'epígraf "Creditors a curt termini" (vegeu l'apartat 4.2.8).

El capital amortitzat durant l'exercici ha sigut de 1.429 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.4). les despeses financeres meritades han ascendit a 1.461 milions de pessetes i figuren en l'epígraf "Despeses financeres i despeses assimilades" (vegeu l'apartat 4.4.4). en la xifra indicada s'inclouen 503 milions de pessetes corresponents a les despeses financeres meritades i no vençudes a 31 de desembre de 1998 (vegeu l'apartat 4.2.8).

A continuació es detallen les característiques més significatives dels dits préstecs, amb els tipus d'interés actualitzats segons el que consta en la memòria (en milions de pessetes).

Entitat financera	Capital concedit	Data concessió	Últim venciment	Tipus interès	Objecte
B.E.I.	2.500	09-12-88	05-12-03	3,75%	Elems. transport
B.E.I. (florins)	3.700	30-06-98	20-06-09	* 6,95%	Obres i equips
B.E.I.	3.300	18-10-94	20-10-09	11,0%	Obres i equips
B.E.I.	6.000	03-06-95	15-06-10		Obres i equips
A	2.300			10,47%	
B	3.700			** 6,25%	
B.C.L.	2.300	14-12-89	31-12-99		Elems transport
A	1.300			Mibor + 0,40%	
B	1.000			Mibor + 0,25%	
Argentaria/B.Vcia	4.416	30-07-97	30-07-07	Mibor + 0,25%	Finançament
Banesto	2.026	13-09-96	13-09-06	Mibor + 0,10%	Progr. inv. 96
B. Alacant	500	13-09-96	13-09-06	Mibor + 0,05%	Progr. inv. 96

(*) En florins / (**) Tipus d'interés mitjà

Quadre 16

Durant 1998 han satisfet l'última quota d'amortització del préstec de 1.925 milions de pessetes signat amb el B.C.L., el qual ha quedat així totalment amortitzat.

Quant al refinançament del deute amb el Banc Europeu d'Inversions, cal manifestar que durant l'exercici de 1998 s'ha reduït el tipus d'interés del 8,75% al 3,75% en el préstec de 2.500 milions de pessetes; així com del 7,40% al 6,25% del tram B de 3.700 milions de pessetes del préstec de 6.000 milions de pessetes.

En aquesta línia, convindria culminar la revisió realitzada, estenent les rebaixes a la resta dels préstecs del B.E.I. en vigor que continuen tenint tipus d'interés superiors als vigents en el mercat.

4.2.8 Creditors a curt termini

Els comptes que integren aquest epígraf del balanç són els següents (en milions de pessetes):

Concepte	31-12-98	31-12-97
Deutes amb entitats de crèdit	5.225	1.999
<i>Préstecs a curt termini</i>	4.722	1.429
<i>Deute per interessos</i>	503	570
Creditors comercials	819	636
D'altres deutes no comercials	931	542
TOTAL	6.975	3.177

Quadre 17

En "Deutes amb entitats de crèdit" es registren les quotes de capital per a amortitzar en 1999, per 4.722 milions de pessetes, i els interessos redituats i no vençuts al tancament de l'exercici.

En "Creditors comercials" es reflecteixen, fonamentalment, els deutes per despeses en reparacions i conservació, energia elèctrica, neteja i seguretat.

El saldo d'"Altres deutes no comercials" té la composició següent (en milions de pessetes):

Comptes	31-12-98	31-12-97
Administracions públiques	168	176
Generalitat Valenciana, creditora	41	68
Creditors per inversions	665	242
Remuneracions pendents de pagament	37	39
Dipòsits i fiances a curt termini	15	12
Ajusts per periodificació	5	5
TOTAL	931	542

Quadre 18

El saldo d'"Administracions públiques" comprén les retencions per IRPF de l'últim mes de 1998, ingressades en gener de 1999, per 53 milions de pessetes; la Seguretat Social del mes de desembre de 1998, per import de 106 milions de pessetes, ingressada en gener de 1999, i una previsió de 9 milions de pessetes en concepte de Seguretat Social, per les meritacions variables corresponents a desembre de 1998, que es liquiden el mes següent.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1997, es mostren tot seguit (en milions de pessetes):

Despeses	1998	1997	Ingressos	1998	1997
Provisions	288	284	Import net de la xifra de negocis	2.743	2.442
Despeses de personal	4.793	4.705	D'altres ingressos d'explotació	252	286
Dotació amortitz. immobilitz.	3.260	3.434			
D'altres desp. d'explotació	1.785	1.582			
			Pèrdues d'explotació	7.131	7.277
Desp. financeres i assimilades	1.461	1.610	Ingressos financers	158	137
			Resultats financers negatius	1.303	1.473
			Pèrdues activitats ordinàries	8.434	8.750
Despeses extraordinàries	93	3.723	Ingressos extraordinaris	1.638	4.951
Resultats extraord. positius	1.545	1.228			
Resultat exercici (beneficis)	-	-	Resultat exercici (pèrdues)	6.889	7.522

Quadre 19

Les pèrdues de l'exercici, que han ascendit a 6.889 milions de pessetes, han experimentat un descens respecte a l'exercici anterior del 8,4%, a causa fonamentalment de la notable reducció experimentada en el compte de despeses extraordinàries.

En l'apartat de despeses destaquen, per la seua importància, les de personal (41,0% del total), les dotacions per a amortització de l'immobilitzat (27,9%) i les despeses d'explotació (15,3%).

Quant als ingressos, que han ascendit a un total de 4.791 milions de pessetes, podem destacar l'import net de la xifra de negocis, que correspon -en la seua pràctica totalitat- als ingressos per viatgers i que representa un 57,2% del total; així com els ingressos extraordinaris, que recullen les subvencions de capital traspassades al resultat (34,2%).

Les subvencions d'explotació, que han ascendit a 5.761 milions de pessetes (5.617 milions de pessetes en 1997), es comptabilitzen com a aportacions per a compensació de pèrdues; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.4 d'aquest informe.

La reducció que s'observa en les despeses i els ingressos extraordinaris, respon fonamentalment al fet que en 1997 aquests comptes registraren l'efecte comptable de significatives baixes efectuades en l'immobilitzat (obres i instal·lacions de caràcter

urbà), per a la seua cessió a l'Ajuntament de València; tal i com vam posar de manifest en l'informe de la Sindicatura del dit exercici.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

La composició de les despeses de personal és la següent (en milions de pessetes):

Comptes	1998	1997	Variació
Sous i salaris	3.280	3.237	1,3%
Indemnitzacions	105	108	(2,8%)
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.097	1.070	2,5%
Indemnitzacions per defunció	3	2	50,0%
Dotació per a complement de pensions i similars	62	46	34,8%
D'altres despeses socials	246	242	1,7%
TOTAL	4.793	4.705	1,9%

Quadre 20

Segons la informació facilitada pel departament de personal de l'Entitat, l'evolució global de la plantilla, en nombre de treballadors, durant els exercicis de 1997 i 1998, ha sigut la següent:

	1998	1997	Variació
Plantilla mitjana durant l'exercici	1.091	1.102	(1,0%)
Plantilla a 31 de desembre	1.105	1.100	(0,5%)

Quadre 21

Les relacions laborals (llevat del personal directiu) del personal de FGV estan regulades en el VI Conveni Col·lectiu Interprovincial, que abasta els exercicis de 1997 i 1998. Amb data de 25 de juny i 9 de juliol de 1997, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, a través de les direccions generals de Pressuposts i de Funció Pública, respectivament, informaren favorablement sobre el citat Conveni; aquesta última Direcció General va considerar que el Conveni no introdueix modificacions que afecten l'estructura retributiva del personal, llevat de la previsió d'un complement lineal que es vincula a la consecució de determinats objectius.

Quant a això, podem assenyalar que FGV ha satisfet en concepte de productivitat 90 milions de pessetes (86.700 pessetes lineals per treballador); import que no supera el 7% de la massa salarial corresponent a l'exercici de 1997.

Aquesta Sindicatura ha efectuat una revisió sobre una mostra de nòmines, a l'objecte d'analitzar la correcta aplicació dels conceptes retributius, d'acord amb el Conveni Col·lectiu, i si les reduccions practicades s'han ajustat a les taules vigents en funció de les seues circumstàncies familiars, grup de cotització i retribució; no hi hem detectat incidències destacables. Això no obstant, hem comprovat que les nòmines recullen conceptes retributius no considerats en el VI Conveni Col·lectiu Interprovincial, vigent per als exercicis de 1997 i 1998. Aquesta circumstància es produeix perquè el Conveni en vigor permet la subsistència de conceptes retributius acordats en anteriors convenis.

4.4.2 Dotació amortització immobilitzat

La dotació a l'amortització de l'immobilitzat ha ascendit a 3.260 milions de pessetes: 14 milions de pessetes per a l'immobilitzat immaterial i 3.246 milions de pessetes per a l'immobilitzat material. Aquesta última despesa està finançada en un 47,1% per les subvencions de capital imputades al resultat de l'exercici, per 1.537 milions de pessetes, dels quals corresponen 989 milions de pessetes a les subvencions de la Generalitat Valenciana i 548 milions de pessetes, a l'amortització dels elements cedits per la C.O.P.U.T. (apartat 4.2.5).

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El detall dels diferents conceptes que integren aquest epígraf és el següent (en milions de pessetes):

Comptes	1998	1997	Variació
Reparacions i conservació	316	365	(13,4%)
Serveis professionals independents	46	70	(34,3%)
Primes d'assegurances	71	55	29,1%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	77	30	156,7%
Subministraments	606	567	6,9%
D'altres serveis	507	439	15,5%
Arrendaments i cànons	8	12	(33,3%)
D'altres pèrdues de gestió corrent	128	34	276,5%
D'altres	26	10	160,0%
TOTAL	1.785	1.582	12,8%

Quadre 22

Hem efectuat una revisió detallada d'una selecció d'apunts comptables continguts en aquest compte, que en constitueixen l'11,5% del total, i no hi hem detectat aspectes criticables significatius. Això no obstant, en la pròrroga del contracte de vigilància, la direcció de FGV ha autoritzat, amb efecte des del primer de maig de 1998, un increment del preu del servei del 3,4%, que correspon a l'increment durant 1997 de l'índex de preus de consum del grup especial de serveis sense lloguer d'habitatges; tanmateix, el contracte vincula les revisions de preus a l'índex general nacional de preus al consum, que per al període referit ha sigut del 2%.

4.4.4 Despeses financeres

Les despeses financeres han ascendit a 1.461 milions de pessetes, que corresponen quasi totalment a interessos dels préstecs que comentem en l'apartat 4.2.7 d'aquest informe.

La Generalitat Valenciana ha assumit el pagament de 1.529 milions de pessetes, corresponents als pagaments per interessos efectuats per FGV durant 1998; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.4.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

Aquest epígraf dels ingressos de l'exercici de 1998 està constituït pels ingressos per transport de viatgers, que puguen a 2.739 milions de pessetes, i pels ingressos per vendes de subproductes i residus, per import de 4 milions de pessetes.

Els ingressos per transport de viatgers han tingut l'evolució següent en cada una de les línies de FGV (en milions de pessetes):

Línies	1998		1997		Variació 98/97
	Ingressos	%	Ingressos	%	
L.1 Lliria-Bétera-Castelló de la R.	1.652	60,3%	1.638	67,1%	0,9%
L.3 Rafelbunyol-Av. Cid-Torrent	605	22,1%	344	14,1%	75,9%
Tramvia Enllaç-Dr. Lluch	192	7,0%	181	7,4%	6,1%
Alacant-Dénia	290	10,6%	277	11,4%	4,7%
TOTAL	2.739	100,0%	2.440	100,0%	12,3%

Quadre 23

Els ingressos de 1998 s'han incrementat en un 12,3% respecte de 1997, a conseqüència de l'increment mitjà de les tarifes entre tots dos períodes, que ha sigut d'un 3,7%. D'altra banda, l'increment de viatgers entre els dos exercicis ha sigut d'un 13,8% -tal i com podem apreciar en el quadre següent-, encara que el dit augment no ha tingut una incidència lineal en la recaptació a causa de tres factors fonamentals:

- Creació d'un nou "bono-metro" a partir de setembre de 1998, amb una reducció del seu preu de 820 a 690 pessetes.
- Major utilització de bons i targetes, en detriment de l'ús de bitllets senzills.
- Nous convenis amb col·legis per al transport del seu alumnat.

L'evolució del trànsit de viatgers ha sigut com segueix (xifres de viatgers en milers):

Línies	1998		1997		Variació 98/97
	Viatgers	%	Viatgers	%	
L.1 Lliria-Bétera-Castelló de la R.	13.488	52,3%	13.886	61,4%	(2,9%)
L.3 Rafelbunyol-Av. Cid-Torrent	6.843	26,5%	3.624	16,0%	88,8%
Tramvia Enllaç-Dr. Lluch	3.885	15,1%	3.579	15,8%	8,6%
Alacant-Dénia	1.564	6,1%	1.545	6,8%	1,2%
TOTAL	25.780	100,0%	22.634	100,0%	13,9%

Quadre 24

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

Aquests ingressos han ascendit a 252 milions de pessetes, dels quals corresponen 124 milions de pessetes a arrendament de cantina en les estacions, publicitat en les instal·lacions de FGV i ingressos per serveis diversos; i 128 milions de pessetes, a excés de provisions per a responsabilitats.

4.4.7 Ingressos financers

Els ingressos financers de l'exercici de 1998 han sigut de 158 milions de pessetes (137 milions de pessetes en 1997); d'aquests, en corresponen 90 milions de pessetes als interessos de les inversions financeres a curt termini, tal i com s'indica en l'apartat 4.2.3, i els 68 milions de pessetes restants en corresponen a interessos dels comptes corrents bancaris, incloent en aquest darrer import 35 milions de pessetes redituats pel compte "a la vista" -que comentem en l'apartat 4.2.3- constituït a l'objecte de cobrir possibles contingències.

4.4.8 Ingressos extraordinaris

La composició n'és la següent (en milions de pessetes):

Ingressos extraordinaris	1998	1997
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	1.029	4.284
Ingressos procedents d'uns altres exercicis	18	23
Beneficis procedents d'immobilitzat material	43	200
Imputació a resultats d'ingressos diferits (apartat 4.2.5.b)	548	444
TOTAL	1.638	4.951

Quadre 25

4.5 Memòria i informe de gestió

La memòria de l'exercici de 1998 formulada per FGV conté, d'acord amb la verificació realitzada per aquesta Sindicatura, les especificacions mínimes necessàries considerades en el Pla General de Comptabilitat.

El Text Refós de la Llei de Societats Anònimes estableix l'obligació dels administradors de formular, en el termini màxim de tres mesos comptadors a partir del tancament de l'exercici, un informe de gestió, que continga -entre altres aspectes- una exposició fidel sobre l'evolució de l'activitat i la situació de l'Entitat. Els comptes anuals retuts per FGV no vénen acompanyats de cap informe de gestió, i encara que la llei indicada no és aplicable a FGV perquè l'Entitat no és una societat anònima, es considera convenient que FGV elabore de manera anual un informe de gestió i que l'incloga en la rendició oficial de comptes.

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la revisió efectuada, l'Entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta i no exempta. Aixó no obstant, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats mentre les declaracions presentades no hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals, o no haja tanscorregut el termini de prescripció de cinc anys.

FGV té interposats diversos recursos referits a tributs de caràcter local requerits per diversos ajuntaments, a causa de diferències d'interpretació de la normativa vigent en relació a la possible exempció de l'Entitat. En l'exercici de 1998 FGV ha estimat les contingències fiscals derivades d'aquesta situació i ha registrat comptablement les provisions que l'Entitat ha considerat necessàries; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.6.

6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, escau efectuar, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, les recomanacions que indiquem a continuació. Prèviament a això, destacarem les actuacions dutes a terme per FGV durant l'exercici, atenent les indicacions i recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en l'informe de 1997:

- a) Durant 1998 FGV ha assumit les observacions següents:
 - a.1) Les baixes d'immobilitzat han sigut adequadament acordades per l'òrgan competent de l'Entitat, atenent a la normativa aplicable.
 - a.2) Han revisat els tipus d'interés aplicables a dos préstecs del Banc Europeu d'Inversions (B.E.I.), a l'objecte de reduir-ne la càrrega financera. Això no obstant, es manté la recomanació d'estudiar la possibilitat de refinançar el deute dels altres préstecs del B.E.I.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents, proposades en l'informe de 1997:
 - b.1) Que els òrgans competents prenguen les mesures necessàries per a valorar i adscriure formalment els elements d'immobilitzat cedits a FGV per l'Administració central per a la seua explotació, de forma que en siga possible l'adequat reflex comptable.
 - b.2) Recaptar la documentació justificativa necessària per a suportar de manera adequada i suficient els valors comptables dels elements d'immobilitzat lliurats per la C.O.P.U.T.
- c) Les següents recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1998:
 - c.1) Coordinar les classificacions internes de l'inventari i del balanç, a l'objecte de facilitar la informació sobre el patrimoni de l'Entitat, de manera que les agrupacions per titularitat dels béns que es fan en el primer guarden relació amb els epígrafs de l'immobilitzat que presenta el segon.
 - c.2) Formalitzar en un document contractual la concessió dels avançaments a proveïdors, on s'estipulen les condicions en què s'ha de desenvolupar l'operació, incloent-hi el finançament de les quantitats anticipades que en l'actualitat hom ve constituint.
 - c.3) Revisar el finançament de les ajudes per defunció i indemnitzacions per jubilacions anticipades derivades dels compromisos amb el personal actiu

i passiu, ja que constitueixen sistemes de previsió social distints o complementaris de Seguretat Social obligatòria.

- c.4) Revisar la normativa interna -elaborada en 1992- que regula les contractacions que realitza l'Entitat, amb la finalitat d'actualitzar-la mitjançant la seua adaptació a l'estructura administrativa i als procediments de gestió de l'empresa, i si és el cas, procedir a la revisió dels imports continguts en la dita normativa.